

中鴻鋼鐵股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國113及112年第1季

地址：高雄市橋頭區芋寮里芋寮路317號
電話：(07)6117171

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 附	務 註	報 編	告 號
一、封面	1					-
二、目錄	2					-
三、會計師核閱報告	3					
三、合併資產負債表	4					-
四、合併綜合損益表	5~6					-
五、合併權益變動表	7					-
六、合併現金流量表	8~9					-
七、合併財務報告附註						
(一) 公司沿革	10					一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10					二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~11					三
(四) 重大會計政策之彙總說明	12~13					四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13					五
(六) 重要會計項目之說明	13~43					六~二九
(七) 關係人交易	43~48					三十
(八) 質抵押之資產	48					三一
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	49					三二
(十) 重大之災害損失	-					-
(十一) 重大之期後事項	-					-
(十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	49					三三
(十三) 附註揭露事項						
1. 重大交易事項相關資訊	50					三四
2. 轉投資事業相關資訊	50					三四
3. 大陸投資資訊	50					三四
4. 主要股東資訊	50					三四
(十四) 部門資訊	50~52					三五

會計師核閱報告

中鴻鋼鐵股份有限公司 公鑒：

前 言

中鴻鋼鐵股份有限公司及其子公司（中鴻集團）民國 113 年及 112 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 113 及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

本會計師係依照核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，因此無法表示查核意見。

結 論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達中鴻集團民國 113 年及 112 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 113 及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

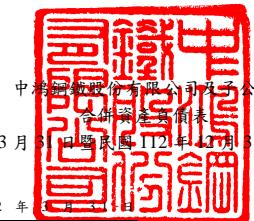
勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 郭麗園

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

會計師 楊朝欽

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1060023872 號

中 華 民 國 113 年 5 月 2 日



中鋼鐵股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 113 年 3 月 31 日暨民國 112 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣千元

代碼	資產	113 年 3 月 31 日				112 年 12 月 31 日				112 年 3 月 31 日				代碼	負債及權益	113 年 3 月 31 日				112 年 12 月 31 日				112 年 3 月 31 日			
		金	額	%	金	額	%	金	額	%	金	額	%			金	額	%	金	額	%	金	額	%	金	額	%
流動資產																											
1100	現金及約當現金（附註六）	\$	1,664,328	5	\$	1,866,832	6	\$	1,295,142	4	2100	短期借款（附註十七及三一）	\$	4,860,903	15	\$	4,784,715	14	\$	4,390,727	13						
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產										2110	應付短期票券（附註十七）		888,345	3		2,495,674	8		2,891,891	8						
	—流動（附註七）		821,186	2		927,699	3		1,023,075	3	2130	合約負債—流動（附註二四）		53,556	-		40,310	-		63,389	-						
1139	避險之金融資產—流動（附註八）		146,365	-		140,442	-		252,735	1	2170	應付帳款（附註十九）		555,464	2		68,322	-		194,715	1						
1170	應收帳款（附註九及二四）		527,338	2		638,335	2		329,025	1	2180	應付帳款—關係人（附註十九及三十）		283,722	1		578,527	2		456,538	1						
1180	應收帳款—關係人（附註九、二四及三十）		29,354	-		106,208	-		91,987	-	2200	其他應付款（附註二十及三十）		525,015	2		614,463	2		532,145	2						
1200	其他應收款（附註九）		118,902	-		17,171	-		83,404	-	2230	本期所得稅負債		-	-	-	-	-		87,356	-						
1210	其他應收款—關係人（附註九及三十）		119,583	-		210,586	1		350,802	1	2250	負債準備—流動（附註二一）		159,725	-		137,900	-		-	-						
1220	本期所得稅資產		11,673	-		4,907	-		657	-	2280	租賃負債—流動（附註十五）		12,449	-		13,626	-		14,538	-						
130X	存貨（附註十）		9,518,881	29		8,572,083	26		9,581,161	28	2321	1 年內到期之應付公司債（附註十八）		2,000,000	6		-	-		-	-						
1410	預付款項（附註十一）		269,711	1		182,119	1		118,511	-	2322	1 年內到期之長期借款（附註十七）		-	-		-			940,000	3						
1476	其他金融資產—流動（附註十二及三一）		1,103,600	4		803,300	2		1,103,300	4	2365	退款負債		137,772	-		171,619	1		269,852	1						
1479	其他流動資產		165	-		164	-		26	-	2399	其他流動負債		18,422	-		17,483	-		17,367	-						
11XX	流動資產總計		14,331,086	43		13,469,846	41		14,229,825	42	21XX	流動負債總計		9,495,373	29		8,922,639	27		9,858,518	29						
非流動資產																											
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產										2530	非流動負債															
	—非流動（附註七）		69,693	-		72,696	-		74,334	-	2541	應付公司債（附註十八）		998,728	3		2,998,444	9		2,997,593	9						
1550	採用權益法之投資（附註十三）		3,126,990	9		3,461,769	10		3,841,971	11	2542	長期借款（附註十七）		3,391,756	10		2,600,000	8		1,560,000	5						
1600	不動產、廠房及設備（附註十四及三二）		9,331,907	28		9,409,727	29		9,669,201	28	2570	長期應付票券（附註十七）		3,397,848	10		1,899,364	6		1,897,693	6						
1755	使用權資產（附註十五）		64,532	-		68,543	-		66,254	-	2580	遞延所得稅負債		185,107	1		183,607	1		199,515	-						
1760	投資性不動產（附註十六）		5,993,374	18		5,993,610	18		5,993,353	18	2640	租賃負債—非流動（附註十五）		53,288	-		56,092	-		52,814	-						
1840	遞延所得稅資產		338,767	1		344,829	1		286,537	1	2645	淨確定福利負債（附註四及二二）		21,119	-		38,535	-		-	-						
1915	預付設備款（附註三二）		192,813	1		161,861	1		59,456	-	25XX	存入保證金（附註十六）		35,000	-		35,000	-		35,000	-						
1920	存出保證金		8,604	-		9,781	-		9,337	-		非流動負債總計		8,082,846	24		7,811,042	24		6,742,615	20						
1975	淨確定福利資產（附註四及二二）		-	-		-	-		21,009	-	2XXX	負債總計		17,578,219	53		16,733,681	51		16,601,133	49						
15XX	非流動資產總計		19,126,680	57		19,522,816	59		20,021,452	58																	
歸屬於本公司業主之權益（附註二三）																											
											3110	普通股股本		14,355,444	43		14,355,444	43		14,355,444	42						
											3200	資本公積		903	-		903	-		903	-						
											3310	保留盈餘															
											3350	法定盈餘公積		764,806	2		764,806	2		764,806	2						
											3300	未分配盈餘		1,281,796	4		1,210,742	4		2,050,896	6						
											3400	保留盈餘合計		2,046,602	6		1,975,548	6		2,815,702	8						
											3400	其他權益		(523,402)	(2)		(72,914)	-		478,095	1						
											3XXX	權益總計		15,879,547	47		16,258,981	49		17,650,144	51						
1XXX	資產總計		\$ 33,457,766	100	\$ 32,992,662	100	\$ 34,251,277	100	3X2X	負債及權益總計		\$ 33,457,766	100	\$ 32,992,662	100	\$ 34,251,277	100										

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：曾貴松



經理人：朱敏



會計主管：黃紋萍





 中鴻鋼鐵股份有限公司及子公司
 合併綜合損益表
 民國 113 及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣千元，惟
每股盈餘為元

代碼	項目	113 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日		112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入（附註二四及三十）	\$ 9,148,184	100	\$ 9,523,734	100
5000	營業成本（附註十、二五及三十）	8,965,165	98	8,900,443	93
5900	營業毛利	183,019	2	623,291	7
	營業費用（附註二五及三十）				
6100	推銷費用	73,488	1	81,875	1
6200	管理費用	58,139	-	70,599	1
6000	營業費用合計	131,627	1	152,474	2
6900	營業淨利	51,392	1	470,817	5
	營業外收入及支出（附註十三、十六、二五及三十）				
7100	利息收入	7,578	-	12,047	-
7010	其他收入	37,357	-	55,291	1
7020	其他利益及損失	13,821	-	(3,308)	-
7050	財務成本	(49,648)	-	(51,380)	(1)
7060	採用權益法認列之關聯企業損益之份額	(198)	-	256	-
7000	合計	8,910	-	12,906	-
7900	本期稅前淨利	60,302	1	483,723	5
7950	所得稅費用（附註四及二六）	377	-	88,882	1
8200	本期淨利	59,925	1	394,841	4

(接次頁)

(承前頁)

代碼	說明	113 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日		112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	
		金額	%	金額	%
8300	其他綜合損益 (附註二三及二六)				
8310	不重分類至損益之項目				
8316	透過其他綜合損益按公允 價值衡量之權益工具投 資未實現評價損益	\$ (109,516)	(1)	\$ 39,673	-
8317	避險工具之損益	5,923	-	16,723	-
8320	採用權益法之關聯企業之 其他綜合損益之份額	(334,261)	(4)	145,089	2
8349	與不重分類之項目相關之 所得稅	(1,185)	-	(3,345)	-
8360	後續可能重分類至損益之項目				
8370	採用權益法之關聯企業之 其他綜合損益之份額				
		(320)	-	(152)	-
		<u>(439,359)</u>	<u>(5)</u>	<u>197,988</u>	<u>2</u>
8500	本期綜合損益總額	\$ <u>(379,434)</u>	<u>(4)</u>	\$ <u>592,829</u>	<u>6</u>
8600	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ <u>59,925</u>	<u>1</u>	\$ <u>394,841</u>	<u>4</u>
8700	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ <u>(379,434)</u>	<u>(4)</u>	\$ <u>592,829</u>	<u>6</u>
	每股盈餘 (附註二七)				
9750	基本每股盈餘	\$ <u>0.04</u>		\$ <u>0.28</u>	
9850	稀釋每股盈餘	\$ <u>0.04</u>		\$ <u>0.27</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：曾貴松

貴
松

經理人：朱敏

陳

會計主管：黃紋萍

黃
萍



單位：新台幣千元

代碼	普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	未分配盈餘	保留盈餘之兌換差額	其　　他　　權　　益　　項　　目		
						國外營運 機構財務 報表換算 之兌換差 額	透過其他綜合 損益按公允 價值衡量之 金融資產未實 現評價損益	避險工具之 損益
A1	113 年 1 月 1 日餘額	\$ 14,355,444	\$ 903	\$ 764,806	\$ 1,210,742	\$ 317	\$ (76,424)	\$ 3,193
								\$ (72,914)
								\$ 16,258,981
D1	113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	-	-	59,925	-	-	-
D3	113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後其他綜合損益	-	-	-	3	(320)	(443,780)	4,738
D5	113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額	-	-	-	59,928	(320)	(443,780)	4,738
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	11,126	-	(11,126)	-
Z1	113 年 3 月 31 日餘額	\$ 14,355,444	\$ 903	\$ 764,806	\$ 1,281,796	\$ (3)	\$ (531,330)	\$ 7,931
								\$ (523,402)
								\$ 15,879,547
A1	112 年 1 月 1 日餘額	\$ 14,355,444	\$ 903	\$ 764,806	\$ 1,651,062	\$ 386	\$ 298,690	\$ (8,854)
								\$ 290,222
								\$ 17,062,437
D1	112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	-	-	394,841	-	-	-
D3	112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後其他綜合損益	-	-	-	14	(152)	184,748	13,378
D5	112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額	-	-	-	394,855	(152)	184,748	13,378
C7	採用權益法認列關聯企業之變動數（附註十三及二 三）	-	-	-	383	-	(5,505)	-
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	4,596	-	(4,596)	-
Z1	112 年 3 月 31 日餘額	\$ 14,355,444	\$ 903	\$ 764,806	\$ 2,050,896	\$ 234	\$ 473,337	\$ 4,524
								\$ 478,095
								\$ 17,650,144

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：曾貴松



經理人：朱 敏



會計主管：黃紋萍



中鴻鋼鐵股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 113 及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼		113 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日		112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	
		\$	\$	\$	\$
營業活動之現金流量					
A10000	本期稅前淨利	\$ 60,302	\$ 483,723		
A20010	收益費損項目				
A20100	折舊費用	163,771	179,717		
A20900	財務成本	49,648	51,380		
A21200	利息收入	(7,578)	(12,047)		
A22300	採用權益法認列之關聯企業損益 之份額	198	(256)		
A23800	存貨跌價回升利益	(46,112)	(1,275,438)		
A29900	提列（迴轉）負債準備	21,825	(133,700)		
A29900	其 他	284	284		
A30000	營業資產及負債淨變動數				
A31120	避險之金融資產	-	462,010		
A31150	應收帳款	110,997	(97,185)		
A31160	應收帳款—關係人	76,854	(34,477)		
A31180	其他應收款	(101,845)	(73,928)		
A31190	其他應收款—關係人	91,003	(6,324)		
A31200	存 貨	(900,686)	1,456,260		
A31230	預付款項	(87,592)	137,256		
A31240	其他流動資產	(1)	19		
A32125	合約負債	13,246	(38,757)		
A32150	應付帳款	487,142	(339,688)		
A32160	應付帳款—關係人	(294,805)	167,440		
A32180	其他應付款	(73,234)	(6,426)		
A32230	其他流動負債	939	1,123		
A32240	淨確定福利負債	(17,416)	(18,949)		
A32990	退款負債	(33,847)	212,037		
A33000	營運產生之現金流入（出）	(486,907)	1,114,074		
A33500	支付之所得稅	(766)	(1,460)		
AAAA	營業活動之淨現金流入（出）	(487,673)	1,112,614		

(接次頁)

(承前頁)

代 碼	投資活動之現金流量	113 年 1 月 1 日	112 年 1 月 1 日
		至 3 月 31 日	至 3 月 31 日
B02700	取得不動產、廠房及設備	\$ (119,808)	\$ (43,734)
B03700	存出保證金減少	1,177	-
B06500	其他金融資產增加	(300,300)	(2,200)
B07500	收取之利息	7,692	13,727
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(411,239)</u>	<u>(32,207)</u>
 籌資活動之現金流量			
C00100	舉借短期借款	26,763,829	23,681,983
C00200	償還短期借款	(26,949,448)	(26,825,726)
C00500	應付短期票券增加	2,892,671	4,891,891
C00600	應付短期票券減少	(4,500,000)	(2,000,000)
C01600	舉借長期借款	2,100,000	-
C01700	償還長期借款	(1,308,244)	(2,100,000)
C01800	舉借長期應付票券	1,498,484	-
C01900	償還長期應付票券	-	(600,748)
C04020	租賃本金償還	(3,983)	(3,966)
C05600	支付之利息	(58,708)	(70,039)
CCCC	籌資活動之淨現金流入（出）	<u>434,601</u>	<u>(3,026,605)</u>
EEEE	現金及約當現金淨減少	(464,311)	(1,946,198)
E00100	期初現金及約當現金餘額	1,097,361	2,288,215
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 633,050</u>	<u>\$ 342,017</u>
 期末現金及約當現金之調節			
代 碼		113 年 3 月 31 日	112 年 3 月 31 日
E00210	合併資產負債表列示之現金及約當現金	\$ 1,664,328	\$ 1,295,142
E00240	銀行透支	<u>(1,031,278)</u>	<u>(953,125)</u>
E00200	現金及約當現金餘額	<u>\$ 633,050</u>	<u>\$ 342,017</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：曾貴松

貴
松

經理人：朱 敏

陳

會計主管：黃紋萍

紋
萍

中鴻鋼鐵股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 113 及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

本公司設立於 72 年 9 月，並自 74 年 9 月開始營業，主要經營熱軋鋼捲、冷軋鋼捲及其他鋼鐵產品之製造、加工及銷售。

本公司股票自 81 年 2 月起於台灣證券交易所上市掛牌買賣。

中國鋼鐵公司自 89 年 3 月起取得本公司經營控制權為本公司之母公司，截至 113 年及 112 年 3 月 31 日止，持股比例皆為 40.58%。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 113 年 5 月 2 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 初次適用金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRS 會計準則」）適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則將不致造成本公司及由本公司所控制個體（以下稱「本集團」）會計政策之重大變動。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註 1)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9 一比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 18「財務報表之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日
IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」	2025 年 1 月 1 日（註 2）

註 1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

註 2：適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。初次適用該修正時，不得重編比較期間，而應將影響數認列於初次適用日之保留盈餘或權益項下之國外營運機構兌換差額（依適當者）以及相關受影響之資產及負債。

IFRS 18 「財務報表之表達與揭露」

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 損益表應將收益及費損項目分為營業、投資、籌資、所得稅及停業單位種類。
- 損益表應列報營業損益、籌資及所得稅前損益以及損益之小計及合計數。
- 提供指引以強化彙總及細分規定：本集團須辨認來自個別交易或其他事項之資產、負債、權益、收益、費損及現金流量，並以共同特性為基礎進行分類與彙總，俾使主要財務報表列報之各單行項目至少具一項類似特性。具不同特性之項目於主要財務報表及附註應予細分。本集團僅於無法找到更具資訊性之名稱時，始將該等項目標示為「其他」。
- 增加管理階層定義之績效衡量之揭露：本集團於進行財務報表外之公開溝通，以及與財務報表使用者溝通管理階層對本集團整體財務績效某一層面之觀點時，應於財務報表單一附註揭露管理階層定義之績效衡量相關資訊，包括該衡量之描述、如何計算、其與 IFRS 會計準則明定之小計或合計數之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，本集團仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度合併財務報告所規定之所有 IFRS 會計準則揭露資訊。

(二) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		
			113年 3月31日	112年 12月31日	112年 3月31日
本公司	鴻高投資公司	從事一般投資業	100	100	100

(三) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 112 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

- (1) 主要為交易目的而持有之資產；
- (2) 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
- (3) 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

- (1) 主要為交易目的而持有之負債；
- (2) 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債以及
- (3) 於資產負債表日不具有實質權利可將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

2. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

3. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與 112 年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

	113 年 3 月 31 日	112 年 12 月 31 日	112 年 3 月 31 日
庫存現金及週轉金	\$ 640	\$ 640	\$ 640
銀行支票及活期存款	89,203	329,359	42,005
約當現金（原始到期日在 3 個月 以內之投資）			
定期存款	100,000	967,232	-
附買回商業票券	1,058,393	569,601	1,252,497
附買回債券	416,092	-	-
	<u>\$ 1,664,328</u>	<u>\$ 1,866,832</u>	<u>\$ 1,295,142</u>

七、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	113 年 3 月 31 日	112 年 12 月 31 日	112 年 3 月 31 日
流動			
國內上市公司股票	\$ 821,186	\$ 927,699	\$ 1,023,075
非流動			
國內上市公司股票	\$ 23,995	\$ 27,108	\$ 31,023
國內未上市（櫃）公司股票	<u>\$ 45,698</u>	<u>\$ 45,588</u>	<u>\$ 43,311</u>
	<u>\$ 69,693</u>	<u>\$ 72,696</u>	<u>\$ 74,334</u>

八、避險之金融工具

	113年 3月31日	112年 12月31日	112年 3月31日
避險之金融資產—流動			
外幣存款	\$ 146,365	\$ 140,442	\$ 252,735

本集團為支應國外原料及設備購買而指定外幣存款及從事遠期外匯合約為避險工具以規避匯率波動產生之現金流量風險。避險之金融工具相關資訊，參閱附註二九。

九、應收帳款及其他應收款

	113年 3月31日	112年 12月31日	112年 3月31日
應收帳款—非關係人			
按攤銷後成本衡量總帳面金額	\$ 527,338	\$ 638,335	\$ 329,025
應收帳款—關係人			
按攤銷後成本衡量總帳面金額	\$ 29,354	\$ 106,208	\$ 91,987
其他應收款（含關係人）			
應收營業稅退稅款	\$ 107,280	\$ -	\$ 69,223
應收廢品出售款項	37,094	47,893	55,159
應收價格結算款	89,683	173,777	476
其他應收款-關係人借貸	-	-	300,000
其他	4,428	6,087	9,348
	\$ 238,485	\$ 227,757	\$ 434,206

(一) 按攤銷後成本衡量之應收帳款

本集團信用風險管理政策請參閱附註二九(四)。本集團按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失，存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，本集團考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢、並同時考量 GDP 預測及產業展望，以評估信用損失發生之風險及機率。本集團之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

本集團依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

113 年 3 月 31 日

預期信用損失率 (%)	未逾期	逾期					合計
		1~30 天	31~60 天	61~180 天	181~365 天	超過 365 天	
總帳面金額	\$ 556,692	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 556,692
備抵損失(存續期間預期信用損失)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
攤銷後成本	\$ <u>556,692</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>556,692</u>				

112 年 12 月 31 日

預期信用損失率 (%)	未逾期	逾期					合計
		1~30 天	31~60 天	61~180 天	181~365 天	超過 365 天	
總帳面金額	\$ 744,543	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 744,543
備抵損失(存續期間預期信用損失)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
攤銷後成本	\$ <u>744,543</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>744,543</u>				

112 年 3 月 31 日

預期信用損失率 (%)	未逾期	逾期					合計
		1~30 天	31~60 天	61~180 天	181~365 天	超過 365 天	
總帳面金額	\$ 421,012	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 421,012
備抵損失(存續期間預期信用損失)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
攤銷後成本	\$ <u>421,012</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>421,012</u>				

本集團之應收帳款餘額中，超過應收帳款合計數之 10% 客戶
如下：

	113 年 3 月 31 日	112 年 12 月 31 日	112 年 3 月 31 日
	\$ 193,569	\$ 69,510	\$ -
甲公司	\$ 193,569	\$ 69,510	\$ -
乙公司	30,785	97,072	\$ -
丙公司	28,980	77,116	26,723
丁公司	24,451	30,105	44,267
戊公司	-	170,970	131,233
己公司	-	71,984	44,672
	\$ <u>277,785</u>	\$ <u>516,757</u>	\$ <u>246,895</u>

本公司與銀行簽訂無追索權之「應收帳款承購約定書」。依據合約，本公司出貨予客戶後即產生應收帳款移轉銀行之效力，雙方依約於次一銀行營業日完成相關手續，無須承擔應收款項無法收回之風險。

113 及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日本公司讓售應收帳款之相關資料如下：

交易對象	期初	本期	本期	截至期末	已預支金額 年利率%	額度
	預支金額	讓售金額	已收現金額	已預支金額		
113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日						
兆豐銀行	\$ 85,722	\$ 152,478	\$ 47,974	\$ 190,226	2.06	4.85 億
臺灣銀行	1,791	-	1,791	-	-	-
	\$ 87,513	\$ 152,478	\$ 49,765	\$ 190,226		
112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日						
兆豐銀行	\$ 224,382	\$ 59,256	\$ 193,605	\$ 90,033	1.96	5.333 億
臺灣銀行	10,293	770	10,293	770	1.93	2 億
臺灣銀行	9,108	-	9,108	-	-	美金 2,000 萬元
	\$ 243,783	\$ 60,026	\$ 213,006	\$ 90,803		

上述額度可循環使用。

(二) 其他應收款

本集團按存續期間預期信用損失認列其他應收款之備抵損失，存續期間預期信用損失係以帳款逾期天數訂定預期信用損失率。截至 113 年 3 月 31 日暨 112 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止並無逾期之其他應收款，因此評估後無備抵損失餘額。

十、存貨

	113 年	112 年	112 年
	3 月 31 日	12 月 31 日	3 月 31 日
原 料	\$ 6,024,387	\$ 5,474,468	\$ 5,452,474
物 料	327,726	350,978	362,844
在 製 品	565,284	627,325	617,600
製 成 品	2,267,503	2,112,065	3,140,296
其 他 存 貨	7,041	6,770	7,483
在途原物料	326,940	477	464
	\$ 9,518,881	\$ 8,572,083	\$ 9,581,161

113 及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日與存貨相關之營業成本分別為 8,895,244 千元及 8,807,960 千元，其中包括存貨跌價回升利益分別為 46,112 千元及 1,275,438 千元，存貨回升利益係先前導致存貨淨變現價值低於成本因素已消失。

十一、預付款項

	113 年 3 月 31 日	112 年 12 月 31 日	112 年 3 月 31 日
進項稅額	\$ 172,286	\$ 85,623	\$ 93,340
預付貨款	55,080	25,374	16,551
留抵稅額	32,396	45,762	-
其他	9,949	25,360	8,620
	<u>\$ 269,711</u>	<u>\$ 182,119</u>	<u>\$ 118,511</u>

十二、其他金融資產

	113 年 3 月 31 日	112 年 12 月 31 日	112 年 3 月 31 日
流動			
質押定期存款（附註三一）	\$ 800,000	\$ 500,000	\$ 800,000
質押活期存款（附註三一）	300,000	300,000	300,000
一年期定期存款	3,600	3,300	3,300
	<u>\$ 1,103,600</u>	<u>\$ 803,300</u>	<u>\$ 1,103,300</u>

十三、採用權益法之投資

	113 年 3 月 31 日	112 年 12 月 31 日	112 年 3 月 31 日
具重大性之關聯企業			
運鴻投資公司（運鴻）	\$ 2,889,596	\$ 3,237,182	\$ 3,627,600
個別不重大之關聯企業	237,394	224,587	214,371
	<u>\$ 3,126,990</u>	<u>\$ 3,461,769</u>	<u>\$ 3,841,971</u>

(一) 具重大性之關聯企業

公司名稱	業務性質	營業場所	所有股權及表決權比例 (%)		
			113 年 3 月 31 日	112 年 12 月 31 日	112 年 3 月 31 日
運鴻	一般投資業	台灣	39.59	39.59	39.59

運鴻於 112 年 2 月辦理現金增資，本公司未依持股比例參與現金增資，持股比例由 40.91% 降為 39.59%，享有關聯企業之股權淨值減少而調減保留盈餘 5,122 千元，並將採權益法認列之其他綜合損益按持股減少比例重分類調增保留盈餘 5,505 千元。

以下彙總性財務資訊係以關聯企業 IFRS 會計準則合併財務報告為基礎編製，並已反映採權益法時所作之調整。

運 鴻

	113 年 3 月 31 日	112 年 12 月 31 日	112 年 3 月 31 日
流動資產	\$ 610,685	\$ 611,196	\$ 707,680
非流動資產	6,687,766	7,565,260	8,454,914
流動負債	(32)	(120)	(155)
權益	\$ 7,298,419	\$ 8,176,336	\$ 9,162,439
本集團持股比例 (%)	39.59	39.59	39.59
本集團享有之權益	\$ 2,889,596	\$ 3,237,182	\$ 3,627,600
投資帳面金額	\$ 2,889,596	\$ 3,237,182	\$ 3,627,600
	113 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	
營業收入	\$ 3,074	\$ 2,686	
本期淨利	\$ 863	\$ 543	
其他綜合（損）益	(878,780)	298,506	
綜合損益總額	\$ (877,917)	\$ 299,049	
本集團享有之綜合損益份額	\$ (347,586)	\$ 124,164	

(二) 個別不重大之關聯企業彙總資訊如下：

	113 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
本集團享有之份額		
本期淨利（損）	\$ (540)	\$ 50
其他綜合損益	13,347	20,980
綜合損益總額	\$ 12,807	\$ 21,030

本集團對上述被投資公司持股與母公司中鋼公司及兄弟公司之持股合計達 20% 以上，是以採權益法評價。

上述個別不重大之關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表三「被投資公司資訊」。

十四、不動產、廠房及設備

113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

成 本	未完工程及 待驗設備							合 計
	土 地	房屋及建築	機器設備	其他設備	設備備品			
113 年 1 月 1 日餘額 \$ 3,996,115	\$ 3,996,115	\$ 5,042,071	\$ 23,011,162	\$ 4,598,338	\$ 1,263,624	\$ 73,421	\$ 37,984,731	
增 添	-	1,538	53,855	40,693	5,724	(20,108)	81,702	
處 分	-	-	-	(812)	(48,348)	-	-	(49,160)
113 年 3 月 31 日餘額 \$ 3,996,115	\$ 3,996,115	\$ 5,043,609	\$ 23,065,017	\$ 4,638,219	\$ 1,221,000	\$ 53,313	\$ 38,017,273	
累計折舊								
113 年 1 月 1 日餘額 \$ -	\$ -	\$ 2,409,230	\$ 19,915,909	\$ 4,326,177	\$ 728,315	\$ -	\$ 27,379,631	
折 舊	-	33,525	68,336	25,183	32,478	-	159,522	
處 分	-	-	-	(812)	(48,348)	-	-	(49,160)
113 年 3 月 31 日餘額 \$ -	\$ -	\$ 2,442,755	\$ 19,984,245	\$ 4,350,548	\$ 712,445	\$ -	\$ 27,489,993	
累計減損								
113 年 1 月 1 日及 3 月 31 日餘額 \$ -	\$ -	\$ 1,042,217	\$ -	\$ 153,156	\$ -	\$ -	\$ 1,195,373	
112 年 12 月 31 日淨額 \$ 3,996,115	\$ 3,996,115	\$ 2,632,841	\$ 2,053,036	\$ 272,161	\$ 382,153	\$ 73,421	\$ 9,409,727	
113 年 3 月 31 日淨額 \$ 3,996,115	\$ 3,996,115	\$ 2,600,854	\$ 2,038,555	\$ 287,671	\$ 355,399	\$ 53,313	\$ 9,331,907	

112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

成 本	未完工程及 待驗設備							合 計
	土 地	房屋及建築	機器設備	其他設備	設備備品			
112 年 1 月 1 日餘額 \$ 4,008,281	\$ 4,008,281	\$ 5,014,510	\$ 23,224,815	\$ 4,580,353	\$ 1,230,418	\$ 47,783	\$ 38,106,160	
增 添	-	-	34,236	8,418	2,490	10,058	55,202	
處 分	-	-	-	(461)	(53,903)	-	-	(54,364)
重 分 類	(12,166)	-	-	-	-	-	-	(12,166)
112 年 3 月 31 日餘額 \$ 3,996,115	\$ 3,996,115	\$ 5,014,510	\$ 23,259,051	\$ 4,588,310	\$ 1,179,005	\$ 57,841	\$ 38,094,832	
累 計 折 舊								
112 年 1 月 1 日餘額 \$ -	\$ -	\$ 2,275,217	\$ 19,891,573	\$ 4,230,628	\$ 684,744	\$ -	\$ 27,082,162	
折 舊	-	33,522	86,683	25,667	29,619	-	175,491	
處 分	-	-	-	(461)	(53,903)	-	-	(54,364)
112 年 3 月 31 日餘額 \$ -	\$ -	\$ 2,308,739	\$ 19,978,256	\$ 4,255,834	\$ 660,460	\$ -	\$ 27,203,289	
累 計 減 損								
112 年 1 月 1 日及 3 月 31 日餘額 \$ -	\$ -	\$ 1,069,186	\$ -	\$ 153,156	\$ -	\$ -	\$ 1,222,342	
112 年 3 月 31 日淨額 \$ 3,996,115	\$ 3,996,115	\$ 2,705,771	\$ 2,211,609	\$ 332,476	\$ 365,389	\$ 57,841	\$ 9,669,201	

本集團之不動產、廠房及設備除設備備品軌輶依其實際磨耗計提折舊外，其餘係採直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築

房屋設備 5 年至 50 年

房屋主建築物 31 年至 60 年

機器設備

動力機械設備 3 年至 30 年

高溫設備 3 年至 18 年

其他設備

電腦設備 3 年至 10 年

事務、空調及消防設備 3 年至 20 年

運輸設備 5 年至 16 年

雜項設備 3 年至 20 年

儲 槽 10 年

本公司座落於高雄市岡山區農地係作為廠內空間之用，因法令限制，該土地所有權以個人名義登記，惟本公司已取得當事人之同意書，同意日後無償協助配合辦理非都市土地使用分區及使用地目變更，且隨時依本公司之要求無償將土地變更登記於本公司或所指定之個人名下，另該土地亦已設定抵押予本公司。截至 113 年 3 月 31 日暨 112 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，上述土地之帳面價值皆為 19,354 千元，列入土地項下。

十五、租賃協議

(一) 使用權資產

使用權資產帳面金額	113 年	112 年	112 年
	3 月 31 日	12 月 31 日	3 月 31 日
土地	\$ 64,115	\$ 67,295	\$ 62,514
運輸設備	417	1,248	3,740
	\$ 64,532	\$ 68,543	\$ 66,254

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
使用權資產之增添	\$ <u>2</u>	\$ <u>22,165</u>
使用權資產之折舊費用		
土地	\$ 3,182	\$ 3,173
運輸設備	\$ 831	\$ 831
	\$ <u>4,013</u>	\$ <u>4,004</u>

除以上所列增添及認列折舊費用外，本集團之使用權資產於113及112年1月1日至3月31日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	113年 3月31日	112年 12月31日	112年 3月31日
租賃負債帳面金額			
流動	\$ <u>12,449</u>	\$ <u>13,626</u>	\$ <u>14,538</u>
非流動	\$ <u>53,288</u>	\$ <u>56,092</u>	\$ <u>52,814</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	113年 3月31日	111年12月 31日	112年 3月31日
土地 (%)	0.65~1.50	0.65~1.50	0.65~1.50
運輸設備 (%)	0.75~0.76	0.75~0.76	0.75~0.76

(三) 重要承租活動及條款

本公司承租若干土地做為存放鋼品用地使用，租賃期間為3~10年。於租賃期間終止時，本公司對所租賃之土地並無優惠承購權。

(四) 其他租賃資訊

本集團以營業租賃出租投資性不動產請參閱附註十六。

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
短期租賃費用	\$ <u>4,271</u>	\$ <u>3,659</u>
低價值資產租賃費用	\$ <u>361</u>	\$ <u>319</u>
租賃之現金流出總額	\$ <u>8,846</u>	\$ <u>8,169</u>

本集團選擇對符合短期租賃之運輸設備及符合低價值資產租賃之若干其他設備租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

十六、投資性不動產

113年1月1日至3月31日

	成	本	土	地	房屋及建築	合	計
113年1月1日及3月31日餘額	\$	<u>5,971,240</u>	\$	<u>42,710</u>	\$	<u>6,013,950</u>	
累	計	折	舊				
113年1月1日餘額	\$	-	\$	20,340	\$	20,340	
折 舊		-		236		236	
113年3月31日餘額	\$	<u>-</u>	\$	<u>20,576</u>	\$	<u>20,576</u>	
112年12月31日淨額	\$	<u>5,971,240</u>	\$	<u>22,370</u>	\$	<u>5,993,610</u>	
113年3月31日淨額	\$	<u>5,971,240</u>	\$	<u>22,134</u>	\$	<u>5,993,374</u>	

112年1月1日至3月31日

	成	本	土	地	房屋及建築	合	計
112年1月1日餘額	\$	5,959,074	\$	41,067	\$	6,000,141	
重分類		12,166		-		12,166	
112年3月31日餘額	\$	<u>5,971,240</u>	\$	<u>41,067</u>	\$	<u>6,012,307</u>	
累	計	折	舊				
112年1月1日餘額	\$	-	\$	18,732	\$	18,732	
折 舊		-		222		222	
112年3月31日餘額	\$	<u>-</u>	\$	<u>18,954</u>	\$	<u>18,954</u>	
112年3月31日淨額	\$	<u>5,971,240</u>	\$	<u>22,113</u>	\$	<u>5,993,353</u>	

本公司於99年6月30日與非關係人簽訂高雄龍東段土地出租合約，營運期間為20年，租金依合約規定按月收取，113及112年1月1日至3月31日租金收入分別為22,045千元及21,605千元，列入其他收入項下。截至113年3月31日暨112年12月31日及3月31日止，本公司依合約規定向承租人收取之保證金皆為35,000千元。

截至 113 年 3 月 31 日暨 112 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，因上述租賃合約已收取之票據及認列之預收租金內容如下：

	113 年 3 月 31 日	112 年 12 月 31 日	112 年 3 月 31 日
已收取之應收票據	\$ 30,676	\$ 53,683	\$ 30,074
減：預收租金	30,676	53,683	30,074
淨額	\$ -	\$ -	\$ -

以營業租賃出租投資性不動產未來將收取之租賃總額如下：

	113 年 3 月 31 日	112 年 12 月 31 日	112 年 3 月 31 日
第 1 年	\$ 97,245	\$ 100,765	\$ 95,404
第 2 年	90,443	89,996	88,670
第 3 年	92,252	91,796	90,443
第 4 年	94,097	93,632	92,252
第 5 年	95,978	95,504	94,097
超過 5 年	239,700	263,892	335,678
	\$ 709,715	\$ 735,585	\$ 796,544

本集團投資性不動產之房屋及建築係以直線基礎按 31 年至 55 年之耐用年限計提折舊。

本集團投資性不動產公允價值係由不動產估價師於 112 年 12 月及 110 年 12 月進行評價，該評價係參考類似不動產市場交易價格之比較法、成本法、收益法及土地開發分析法等進行評估，以第 3 等級輸入值衡量。其重要假設及評價之公允價值如下：

	113 年 3 月 31 日	112 年 12 月 31 日	112 年 3 月 31 日
公允價值	\$ 14,882,964	\$ 14,882,964	\$ 13,734,829
費用率 (%)	28.86	28.86	27.52
折舊率 (%)	1.90~2.71	1.90~2.71	1.90~2.57

本集團之所有投資性不動產皆係自有權益，亦未有提供擔保或抵押之情形。

十七、借款

(一) 短期借款及銀行透支

	113年 3月31日	112年 12月31日	112年 3月31日
信用狀借款	\$ 2,179,625	\$ 2,485,244	\$ 2,437,602
週轉性借款	1,650,000	1,530,000	1,000,000
銀行透支 (附註三一)	<u>1,031,278</u>	<u>769,471</u>	<u>953,125</u>
	<u>\$ 4,860,903</u>	<u>\$ 4,784,715</u>	<u>\$ 4,390,727</u>

利率區間 (%) 0.87~1.74 0.79~1.65 0.79~1.84

(二) 應付短期票券

	113年 3月31日	112年 12月31日	112年 3月31日
應付短期票券	\$ 890,000	\$ 2,500,000	\$ 2,900,000
減：未攤銷折價	<u>1,655</u>	<u>4,326</u>	<u>8,109</u>
	<u>\$ 888,345</u>	<u>\$ 2,495,674</u>	<u>\$ 2,891,891</u>

利率區間 (%) 1.50~1.54 1.58~1.65 1.38~1.60

113年3月31日暨112年12月31日及3月31日餘額為免保證商業本票，承兌機構包括大慶票券、中華票券、兆豐票券及聯邦銀行。

(三) 長期借款

	113年 3月31日	112年 12月31日	112年 3月31日
銀行信用借款			
陸續於117年12月			
前到期	\$ 3,300,000	\$ 2,600,000	\$ 2,500,000
銀行團聯貸			
於118年3月到期	100,000	-	-
	<u>3,400,000</u>	<u>2,600,000</u>	<u>2,500,000</u>

(接次頁)

(承前頁)

	113 年 3 月 31 日	112 年 12 月 31 日	112 年 3 月 31 日
減：聯貸主辦費	\$ 8,244	\$ -	\$ -
一年內到期之長期 借款	\$ -	\$ -	\$ 940,000
	<u>\$ 3,391,756</u>	<u>\$ 2,600,000</u>	<u>\$ 1,560,000</u>
利率區間(%)	1.62~1.91	1.62~1.76	1.55~1.73

112 年 9 月本公司與玉山銀行等 9 家金融機構簽訂總額度 60 億元之聯合授信合約，約定自首次動用日開始之借款期間本公司年度合併財務報告需符合若干財務比率及標準。

(四) 長期應付票券

	113 年 3 月 31 日	112 年 12 月 31 日	112 年 3 月 31 日
長期應付票券	\$ 3,400,000	\$ 1,900,000	\$ 1,900,000
減：未攤銷折價	\$ 2,152	\$ 636	\$ 2,307
	<u>\$ 3,397,848</u>	<u>\$ 1,899,364</u>	<u>\$ 1,897,693</u>
利率區間 (%)	1.67~1.92	1.67	1.64

長期應付票券為本公司與銀行簽訂商業本票循環發行及承銷協議書，合約期間 2~4 年，在期間內本公司僅需償付手續費及利息。113 年 3 月 31 日暨 112 年 12 月 31 日及 3 月 31 日餘額均為免保證商業本票。

十八、應付公司債

	113 年 3 月 31 日	112 年 12 月 31 日	112 年 3 月 31 日
國內無擔保公司債	\$ 3,000,000	\$ 3,000,000	\$ 3,000,000
減：公司債發行成本	1,272	1,556	2,407
一年內到期部分	\$ 2,000,000	\$ -	\$ -
	<u>\$ 998,728</u>	<u>\$ 2,998,444</u>	<u>\$ 2,997,593</u>

發行相關主要條件如下：

發行公司	發行期間	發行總額	票面利率(%)	還本付息方式
本公司	5年，於114年3月到期	\$ 2,000,000	0.78	每年付息一次，到期還本
本公司	5年，於114年9月到期	1,000,000	0.65	每年付息一次，到期還本

十九、 應付帳款

	113年 3月31日	112年 12月31日	112年 3月31日
應付帳款—非關係人			
因營業而發生	\$ <u>555,464</u>	\$ <u>68,322</u>	\$ <u>194,715</u>
應付帳款—關係人			
因營業而發生	\$ <u>283,722</u>	\$ <u>578,527</u>	\$ <u>456,538</u>

本集團訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

二十、 其他應付款

	113年 3月31日	112年 12月31日	112年 3月31日
應付薪資及獎金	\$ <u>131,676</u>	\$ <u>221,594</u>	\$ <u>130,928</u>
應付外包修護工程服務款	124,208	129,406	97,131
應付水電費	65,388	75,085	66,507
應付運什費	64,336	65,860	69,829
其 他	\$ <u>139,407</u>	\$ <u>122,518</u>	\$ <u>167,750</u>
	\$ <u>525,015</u>	\$ <u>614,463</u>	\$ <u>532,145</u>

二一、 負債準備—流動

	113年 3月31日	112年 12月31日	112年 3月31日
虧損性合約	\$ <u>159,725</u>	\$ <u>137,900</u>	\$ <u>-</u>
期初餘額		\$ <u>137,900</u>	\$ <u>133,700</u>
本期提列(迴轉)		\$ <u>21,825</u>	\$ <u>(133,700)</u>
期末餘額	\$ <u>159,725</u>	\$ <u>-</u>	

虧損性合約之負債準備係本集團在與供應商簽訂不可取消之虧損性進貨合約下，以其履行合約義務之不可避免成本減除預計自該合約所賺取經濟效益之差額。

二二、退職後福利計畫

113 及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 112 年及 111 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 3,672 千元及 3,691 千元。

二三、權益

(一) 普通股股本

	113 年 3 月 31 日	112 年 12 月 31 日	112 年 3 月 31 日
額定股數 (千股)	<u>2,043,160</u>	<u>2,043,160</u>	<u>2,043,160</u>
額定股本	\$ <u>20,431,600</u>	\$ <u>20,431,600</u>	\$ <u>20,431,600</u>
已發行且已收足股款 之股數 (千股)	<u>1,435,544</u>	<u>1,435,544</u>	<u>1,435,544</u>
已發行股本	\$ <u>14,355,444</u>	\$ <u>14,355,444</u>	\$ <u>14,355,444</u>

本公司股東常會於 98 年 6 月通過修改額定股數為 3,000,000 千股，目前經濟部商業司核准之額定股數為 2,043,160 千股。

本公司已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(二) 資本公積

	113 年 3 月 31 日	112 年 12 月 31 日	112 年 3 月 31 日
股票發行溢價	\$ <u>903</u>	\$ <u>903</u>	\$ <u>903</u>

發行股票溢價係 98 年度母公司中鋼公司以庫藏股票轉讓予子公司員工而認列酬勞成本及資本公積 743 千元；及 100 年度母公司中鋼公司辦理現金增資，依公司法規定保留 10% 由員工認購，本公司認列酬勞成本及資本公積 160 千元。

上述資本公積僅得用以彌補虧損。

(三) 保留盈餘及股利政策

本公司盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，於完納稅捐，彌補累積虧損後，依法提列法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併計上年度未分配之盈餘作為可供分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股利或保留之。

本公司 112 年 6 月 28 日股東會決議通過修正章程，依修正後章程之盈餘分派政策規定，董事會擬定盈餘分配案時，除有資金需求外，分派之普通股股利應不低於前項可供分配盈餘之 30%。本公司產業發展成熟，前項股東紅利之分派，將採現金股利及股票股利適度比例發放，其中現金股利比例不低於 50%。

依修正前章程之盈餘分派政策規定，每年就可供分配盈餘提撥不低於 30% 分配股東股息紅利，惟累積可供分配盈餘低於實收股本 3% 時，得不分配。本公司產業發展成熟，故前項股東紅利之分派，將採現金股利及股票股利適度比例發放，其中現金股利額度不低於 50%。

法定盈餘公積提撥額達公司實收股本總額時，不受應先提列 10% 之限制。法定盈餘公積得用以彌補虧損，公司若無虧損者，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司 113 年 2 月董事會及 112 年 6 月股東常會分別擬議及決議通過 112 及 111 年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案		每股股利 (元)	
	112 年度	111 年度	112 年度	111 年度
法定盈餘公積	\$ 6,212	\$ -	\$ 0.10	\$ 0.35
特別盈餘公積	72,914	-		
現金股利	143,554	502,441	\$ 0.10	\$ 0.35

有關 112 年度之盈餘分配案尚待 113 年 6 月召開之股東常會決議。

有關本公司董事會擬議及股東會決議之盈餘分配等資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(四) 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	113 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
期初餘額	\$ 317	\$ 386
當期產生		
採用權益法之關聯企業之份額	(320)	(152)
期末餘額	<u>\$ (3)</u>	<u>\$ 234</u>

(五) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益

	113 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
期初餘額	<u>\$ (76,424)</u>	<u>\$ 298,690</u>
當期產生		
權益工具—未實現損益	(109,516)	39,673
採用權益法之關聯企業之份額	(334,264)	145,075
本期其他綜合損益	<u>(443,780)</u>	<u>184,748</u>
處分權益工具累計損益移轉至保留盈餘	(11,126)	(4,596)
採用權益法認列關聯企業之變動數	-	(5,505)
期末餘額	<u>\$ (531,330)</u>	<u>\$ 473,337</u>

(六) 避險工具損益—現金流量避險

	113 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
期初餘額	<u>\$ 3,193</u>	<u>\$ (8,854)</u>
當期產生		
匯率風險—外幣存款	5,923	14,557
匯率風險—遠期外匯合約	-	2,166
所得稅影響數	(1,185)	(3,345)
本期其他綜合損益	<u>4,738</u>	<u>13,378</u>
期末餘額	<u>\$ 7,931</u>	<u>\$ 4,524</u>

二四、收入

(一) 合約餘額

	113年 3月31日	112年 12月31日	112年 3月31日	112年 1月1日
應收帳款	\$ 556,692	\$ 744,543	\$ 421,012	\$ 289,350

合約負債

商品銷貨	\$ 53,556	\$ 40,310	\$ 63,389	\$ 102,146
------	-----------	-----------	-----------	------------

(二) 客戶合約收入之細分

113年1月1日至3月31日

商品或勞務之類型	報 中	導 鴻	部 其	門 他	合	計
商品銷售收入	\$ 9,048,200	\$ -	\$ -	\$ 9,048,200		
勞務收入	82,245		2		82,247	
其他	17,737		-		17,737	
	\$ 9,148,182	\$ 2	\$ 2	\$ 9,148,184		

112年1月1日至3月31日

商品或勞務之類型	報 中	導 鴻	部 其	門 他	合	計
商品銷售收入	\$ 9,394,771	\$ -	\$ -	\$ 9,394,771		
勞務收入	111,635		381		112,016	
其他	16,947		-		16,947	
	\$ 9,523,353	\$ 381	\$ 381	\$ 9,523,734		

二五、本期淨利

本期淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
租金收入	\$ 24,079	\$ 23,250
其他	13,278	32,041
	\$ 37,357	\$ 55,291

(二) 其他利益及損失

	113 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
淨外幣兌換利益	\$ 17,222	\$ 861
手續費	(2,683)	(2,192)
其他	(718)	(1,977)
	<u>\$ 13,821</u>	<u>\$ (3,308)</u>

上述淨外幣兌換利益之內容如下：

	113 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
外幣兌換利益總額	\$ 32,659	\$ 23,310
外幣兌換損失總額	(15,437)	(22,449)
淨利益	<u>\$ 17,222</u>	<u>\$ 861</u>

(三) 財務成本

	113 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
銀行透支及借款利息	\$ 50,237	\$ 51,606
租賃負債之利息	231	225
按攤銷後成本衡量之金融負債 之利息費用總額	50,468	51,831
減：列入符合要件資產成本中之 金額	820	451
	<u>\$ 49,648</u>	<u>\$ 51,380</u>

利息資本化相關資訊如下：

	113 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
利息資本化金額	\$ 820	\$ 451
利息資本化利率 (%)	1.38~1.41	1.34~1.36

(四) 折舊

	113 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
不動產、廠房及設備	\$ 159,522	\$ 175,491
投資性不動產	236	222
使用權資產	4,013	4,004
	<u>\$ 163,771</u>	<u>\$ 179,717</u>

	113 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 160,762	\$ 176,433
營業費用	2,773	3,062
其他收入減項	236	222
	<u>163,771</u>	<u>179,717</u>

(五) 投資性不動產之直接營運費用

	113 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
產生租金收入	\$ 2,960	\$ 2,938
未產生租金收入	2,383	2,392
	<u>5,343</u>	<u>5,330</u>

(六) 員工福利費用

	113 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
短期員工福利		
薪 資	\$ 247,000	\$ 304,409
勞 健 保	22,388	22,984
其 他	42,851	39,218
	<u>312,239</u>	<u>366,611</u>
退職後福利		
確定提撥計畫	7,337	7,117
確定福利計畫 (附註二二)	3,672	3,691
	<u>11,009</u>	<u>10,808</u>
	<u>323,248</u>	<u>377,419</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 269,154	\$ 310,950
營業費用	54,094	66,469
	<u>323,248</u>	<u>377,419</u>

(七) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益，保留彌補虧損之數額後分別以不低於 1% 提撥員工酬勞及不高於 1% 提撥董事酬勞。

本公司 113 及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列之員工及董事酬勞如下：

金額	113 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
員工酬勞	\$ 2,683	\$ 18,006
董事酬勞	543	3,600

本公司 111 年度為稅前淨損，是以未估列員工酬勞及董事酬勞費用。

112 年度員工及董事酬勞於 113 年 2 月經董事會決議以現金發放如下：

金額	112 年
員工酬勞	\$ 4,008
董事酬勞	802

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

本公司 112 年度員工及董事酬勞之實際配發金額與 112 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司董事會決議之員工及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二六、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

	113 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
當期所得稅		
當期產生者	\$ 1	\$ 2
以前年度之調整	(6,001)	(564)
遞延所得稅		
當期產生者	6,377	89,444
	\$ 377	\$ 88,882

(二) 本集團並無直接列於權益之所得稅。

(三) 認列於其他綜合損益之所得稅費用

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
遞延所得稅		
避險工具損益	\$ 1,185	\$ 3,345

(四) 所得稅核定情形

本集團截至 111 年度止之營利事業所得稅申報案件，業經
稅捐稽徵機關核定。

二七、每股盈餘

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
基本每股盈餘	\$ 0.04	\$ 0.28
稀釋每股盈餘	\$ 0.04	\$ 0.27

用以計算基本及稀釋每股盈餘之淨利及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
歸屬於本公司業主	\$ 59,925	\$ 394,841

股數

單位：千股

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	1,435,544	1,435,544
具稀釋作用潛在普通股之影響 員工酬勞	230	682
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	1,435,774	1,436,226

若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈
餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋
作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度

決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二八、資本風險管理

本集團進行資本管理以確保能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

二九、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

本集團管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值。

(二) 公允價值資訊－以重複性為基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

	第1等級	第2等級	第3等級	合計
<u>113年3月31日</u>				
透過其他綜合損益				
按公允價值衡量				
之金融資產				
國內上市股票	\$ 845,181	\$ -	\$ -	\$ 845,181
國內未上市(
櫃)股票	\$ -	\$ -	\$ 45,698	\$ 45,698
	\$ 845,181	\$ -	\$ 45,698	\$ 890,879

<u>112年12月31日</u>				
透過其他綜合損益				
按公允價值衡量				
之金融資產				
國內上市股票	\$ 954,807	\$ -	\$ -	\$ 954,807
國內未上市(
櫃)股票	\$ -	\$ -	\$ 45,588	\$ 45,588
	\$ 954,807	\$ -	\$ 45,588	\$ 1,000,395

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合計
112 年 3 月 31 日				
透過其他綜合損益				
按公允價值衡量				
之金融資產				
國內上市股票	\$ 1,054,098	\$ -	\$ -	\$ 1,054,098
國內未上市 (
櫃) 股票	_____ -	_____ -	\$ 43,311	\$ 43,311
	\$ 1,054,098	\$ _____ -	\$ 43,311	\$ 1,097,409

113 及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融資產以第 3 等級公允價值衡量之調節

透過其他綜合 損益按公允價 值衡 量
權 益 工 具

113 年 1 月 1 日
至 3 月 31 日

期初餘額	\$ 45,588
總利益或損失	
認列於其他綜合損益	110
期末餘額	\$ 45,698

112 年 1 月 1 日	
至 3 月 31 日	
期初餘額	\$ 41,163
總利益或損失	
認列於其他綜合損益	2,148
期末餘額	\$ 43,311

3. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金融工具類別	評價技術及輸入值
衍生工具	有活絡市場公開報價之衍生工具以市場價格為公允價值，若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，該資訊為本公司可取得者。本公司係以往來銀行報價系統所顯示之外匯換匯匯率，就個別遠期外匯合約到期日之遠期匯率分別計算個別合約之公允價值。

4. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

國內未上市（櫃）股票之公允價值，係參考被投資公司最近期淨值估算。

(三) 金融工具之種類

金融資產	113 年	112 年	112 年
	3 月 31 日	12 月 31 日	3 月 31 日
避險之金融資產	\$ 146,365	\$ 140,442	\$ 252,735
按攤銷後成本衡量（註 1）	3,464,429	3,652,213	3,193,774
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產			
權益工具投資	890,879	1,000,395	1,097,409
金融負債			
按攤銷後成本衡量（註 2）	17,074,553	16,246,128	16,166,154

註 1： 餘額係包含現金及約當現金、應收帳款（含關係人）、其他應收款（含關係人，不含應收營業稅退稅款）、其他金融資產及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2： 餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付帳款（含關係人）、其他應付款、退款負債、應付公司債（含 1 年

內到期之應付公司債）、長期借款（含 1 年內到期之長期借款）、長期應付票券及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

（四）財務風險管理目的與政策

本集團主要金融工具包括避險之金融資產、應收帳款、權益投資、其他金融資產、應付帳款、短期借款、應付短期票券、應付公司債（含 1 年內到期之應付公司債）、長期借款（含 1 年內到期之長期借款）、長期應付票券及租賃負債等。本集團財務處系統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理與本集團營運有關之財務風險，該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

本集團透過衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受本集團董事會通過之政策所規範，其為匯率風險、利率風險、信用風險、衍生金融工具與非衍生金融工具之運用以及剩餘流動資金之投資書面原則。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行複核。本集團並未以投機目的而進行金融工具（包括衍生金融工具）之交易。

1. 市場風險

本集團因營運活動而承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）、利率變動風險（參閱下述(2)）以及其他價格風險（參閱下述(3)）。

本集團有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

（1）匯率風險

本集團從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使本集團產生匯率變動暴險。本集團匯率暴險之管理係於政策許可範圍內，利用外幣銀行存款及從事遠期外匯合約與確定承諾反向之匯率變動管理風險。

本集團於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，參閱附註三三。

敏感度分析

本集團外幣金融資產及金融負債主要受美金匯率波動之影響，下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加或減少 1% 時，本集團之敏感度分析。1% 為本集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表本集團對外幣匯率之合理可能範圍之評估。

敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，參閱附註三三，下表係表示當新台幣相對於美金貨幣貶值 1% 時，對本集團損益或權益影響情況。

		美金之影響	
	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日	
稅前損益（註 1）	\$ (1,868)	\$ 622	
權益（註 2）	1,464	2,527	

註 1：主要源自於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美金（包含現金及約當現金、應收款項、應付款項及其他應付款項）。

註 2：源自於指定為現金流量避險之金融資產。

(2) 利率風險

因本集團內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。

本集團於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	113 年 3 月 31 日	112 年 12 月 31 日	112 年 3 月 31 日
<u>具公允價值利率風險</u>			
金融負債	\$ 3,952,810	\$ 5,563,836	\$ 5,956,836
<u>具現金流量利率風險</u>			
金融資產	1,189,203	1,431,559	1,122,005
金融負債	11,650,507	9,284,079	8,788,420

敏感度分析

若利率增加/減少 0.25%，在所有其他變數維持不變之情況下，本集團 113 及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將減少/增加 6,538 千元及 4,792 千元。

(3) 其他價格風險

本集團投資於上市權益證券而產生權益價格風險，本集團權益價格主要集中於台灣地區之股票，本集團每月依權益證券之收盤價格評價。

敏感度分析

若權益價格下跌 1 元，113 及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅前其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值之變動而減少 35,363 千元及 34,113 千元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成本集團財務損失之風險。截至資產負債表日，本集團可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

本集團採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，交易採先收款（現金或信用狀）後出貨之模式，且本集團未對任何公司提供財務保證，其應收帳款主要係押匯作業時間差所致，近年來皆未有呆帳情事發生，是以信用風險極低。

3. 流動性風險

本集團係透過管理及維持足夠部位之現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。銀行借款對本集團而言係為一項重要流動性來源，本集團管理階層隨時監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合約條款之遵循。截至 113 年 3 月 31 日止，本集團未動用之長短期銀行融資額度約 471 億，是以尚無因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

下表係按到期日及未折現之到期金額彙總列示本集團已約定還款期間之非衍生金融負債分析：

	1 年以內	1 至 5 年	5 年以上	合計
<u>113 年 3 月 31 日</u>				
短期借款	\$ 4,924,216	\$ -	\$ -	\$ 4,924,216
應付短期票券	890,000	-	-	890,000
應付帳款（含關係人）	839,186	-	-	839,186
其他應付款	513,925	-	-	513,925
退款負債	137,772	-	-	137,772
租賃負債	13,264	41,533	13,882	68,679
應付公司債	2,021,929	1,003,170	-	3,025,099
銀行長期借款	58,624	3,480,215	-	3,538,839
長期應付票券	-	3,400,000	-	3,400,000
存入保證金	-	-	35,000	35,000
	<u>\$ 9,398,916</u>	<u>\$ 7,924,918</u>	<u>\$ 48,882</u>	<u>\$ 17,372,716</u>
<u>112 年 12 月 31 日</u>				
短期借款	\$ 4,843,156	\$ -	\$ -	\$ 4,843,156
應付短期票券	2,500,000	-	-	2,500,000
應付帳款（含關係人）	646,849	-	-	646,849
其他應付款	595,133	-	-	595,133
退款負債	171,619	-	-	171,619
租賃負債	14,484	42,922	15,419	72,825
應付公司債	22,100	3,008,509	-	3,030,609
銀行長期借款	43,246	2,691,006	-	2,734,252
長期應付票券	-	1,900,000	-	1,900,000
存入保證金	-	-	35,000	35,000
	<u>\$ 8,836,587</u>	<u>\$ 7,642,437</u>	<u>\$ 50,419</u>	<u>\$ 16,529,443</u>

	1年以内	1至5年	5年以上	合計
<u>112年3月31日</u>				
短期借款	\$ 4,448,527	\$ -	\$ -	\$ 4,448,527
應付短期票券	2,900,000	-	-	2,900,000
應付帳款 (含關係人)	651,253	-	-	651,253
其他應付款	519,614	-	-	519,614
退款負債	269,852	-	-	269,852
租賃負債	15,332	37,312	17,790	70,434
應付公司債	22,100	3,028,600	-	3,050,700
銀行長期借款	969,850	1,575,493	-	2,545,343
長期應付票券	-	1,900,000	-	1,900,000
存入保證金	-	-	35,000	35,000
	<u>\$ 9,796,528</u>	<u>\$ 6,541,405</u>	<u>\$ 52,790</u>	<u>\$ 16,390,723</u>

4. 現金流量避險

113年3月31日

避險工具	幣別	合約金額 (千元)	到期 期間	遠期 價格	資產負債表 單行項目	當期評估避 險無效性所採 用之避險工具	
						資產	負債
現金流量避險					避險之金	\$ 146,365	\$ -
外幣存款	美金	\$ 4,574	NA	NA			\$ 5,923

融資產

避險工具/被避險項目	當期評估避險 無效性所採用之 被避險項目 價值變動	當期評估避險 無效性所採用之 被避險項目 價值變動		持續適用避險會計	不再適用避險會計
		其他	權益		
現金流量避險					
外幣存款/預期 採購原料及設備 備款	\$ (5,923)	\$ 9,914	\$ -		

113年1月1日至3月31日

綜合損益影響	現金流量避險	認列於其 他綜合損 益之避險 益之避險 利益(損失)	認列於損 益之避險 無效性 利益(損失)	認列避險 無效性之 單行項目	自 權 益 重 分 類 至 損 益
		利益(損失)	利益(損失)		之金額及 其單行項目 因被避險項 目已影響 損益
		\$ 5,923	\$ -	-	\$ -

112年3月31日

避險工具 現金流量避險	幣別	合約金額 (千元)	到期 期間	遠期 價格	資產負債表 單行項目	帳面金額		當期評估避 險無效性所採 用之避險工具
						資產	負債	
外幣存款	美金	\$ 8,300	NA	NA	避險之金融資產	\$ 252,735	\$ -	\$ 14,557

避險工具/被避險項目 現金流量避險	被避險項目 價值變動	當期評估避險 無效性所採用之		其 他 權 益	帳 面 金 額	持續適用避險會計	不再適用避險會計
		外幣存款／預期 採購原料及設備款	外幣外匯合約／ 預期採購原料				
		\$ (14,557)	\$ (2,166)	\$ 5,655	\$ -	\$ 5,655	\$ -
		\$ <u>(16,723)</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>5,655</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>5,655</u>	\$ <u>-</u>

112年1月1日至3月31日

認列於其 他綜合損 益之避險 綜合損益影響 現金流量避險	認列於損 益之避險 無效性 利益(損失)	自 權 益 重 分 類 至 損 益	
		認列避險 之金額及 無效性之 單行項目 單行項目	因被避險項 目已影響 損益 \$
	\$ 16,723	\$ -	\$ -

三十、關係人交易

本集團與其他關係人間之交易如下：

(一) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與本公司之關係
中國鋼鐵公司	本公司之母公司
中龍鋼鐵公司(中龍)	兄弟公司
中聯資源公司(中聯資)	兄弟公司
中鋼機械公司(中機)	兄弟公司
CSC Steel Sdn. Bhd. (中馬)	兄弟公司
高科磁技公司(高磁)	兄弟公司
中貿國際公司(中貿)	兄弟公司
中冠資訊公司	兄弟公司
中鋼保全公司	兄弟公司
鋼堡科技公司	兄弟公司
中鋼運通公司	兄弟公司
中鋼結構公司	兄弟公司

(接次頁)

(承前頁)

關係人名稱	與本公司之關係
網際優勢公司	兄弟公司
中鋼碳素化學公司	兄弟公司
中鋼光能公司	兄弟公司
昆山綜貿金屬工業有限公司	兄弟公司
中欣開發公司	兄弟公司
高雄捷運公司	兄弟公司
聯鋼營造工程公司	兄弟公司
太平洋船舶公司	其他關係人

(二) 營業收入

帳列項目	關係人類別/名稱	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
		\$ 2,116	\$ -
銷貨收入	母公司	\$ 2,116	\$ -
	兄弟公司		
	中馬	275,286	230,796
	其他	1,866	2,588
		277,152	233,384
		\$ 279,268	\$ 233,384
勞務收入	母公司	\$ 76,349	\$ 105,332
	兄弟公司	\$ -	\$ 7
		\$ 76,349	\$ 105,339

本集團銷貨與關係人之授信條件及交易價格與一般交易相當。

上述勞務收入係本公司與母公司簽訂熱軋粗鋼捲及熱軋酸洗鋼捲委託代工合約，合約價格以一定公式計價，收款方式係驗收後按月結算電匯收款。

本公司與兄弟公司簽訂廢酸合約，合約價格以一定公式計價。收款方式係依據每月處理數量，於驗收後按月結算電匯收款。

帳列項目	關係人類別／名稱	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
其他營業收入	母 公 司	\$ -	\$ 790
	兄弟公司		
	中 龍	12,803	10,267
	高 磁	2,618	2,932
		15,421	13,199
		\$ 15,421	\$ 13,989

本公司出售物料及氧化鐵粉予母公司及兄弟公司。

(三) 進 貨

關係人類別 / 名稱	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
母 公 司	\$ 2,421,265	\$ 1,630,929
兄弟公司		
中 龍	3,306,855	3,838,466
中 貿	-	2,490
其 他	3,589	7,400
	3,310,444	3,848,356
	\$ 5,731,709	\$ 5,479,285

進貨主要為扁鋼胚及熱軋鋼捲，113 及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日進貨價格及付款條件與一般交易相當。

(四) 應收關係人款項 (不含向關係人放款)

帳列項目	關係人類別／ 名稱	113年 3月31日	112年 12月31日	112年 3月31日
應收帳款—關係人	母 公 司	\$ 24,451	\$ 30,105	\$ 44,267
	兄弟公司			
	中 馬	-	71,984	44,672
	其 他	4,903	4,119	3,048
		4,903	76,103	47,720
		\$ 29,354	\$ 106,208	\$ 91,987
其他應收款—關係人	母 公 司	\$ 89,958	\$ 174,052	\$ 4,895
	兄弟公司			
	中 聯 資	29,145	36,530	45,542
	其 他	480	4	365
		29,625	36,534	45,907
		\$ 119,583	\$ 210,586	\$ 50,802

流通在外之應收帳款—關係人及其他應收帳款—關係人未收取保證。113 及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之應收帳款—關係人及其他應收款—關係人並未提列備抵損失。

(五) 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別／ 名稱	113年		112年	
		3月31日	12月31日	3月31日	12月31日
應付帳款	母 公 司	\$ 276,176	\$ 569,720	\$ 451,059	
	兄弟公司	705	3,804	1,246	
	其他關係人	6,841	5,003	4,233	
		\$ 283,722	\$ 578,527	\$ 456,538	
其他應付款	母 公 司	\$ 1,897	\$ 2,215	\$ 3,728	
	兄弟公司	11,029	20,350	11,426	
	其他關係人	2,863	1,301	5,896	
		\$ 15,789	\$ 23,866	\$ 21,050	

流通在外之應付帳款—關係人及其他應付款—關係人餘額未提供擔保。

(六) 向關係人放款 (帳列其他應收款—關係人)

關係人類別	113年		112年	
	3月31日	-	12月31日	-
母 公 司	\$		\$	\$ 300,000

利息收入

關係人類別	113年1月1日 至3月31日		112年1月1日 至3月31日	
	\$	-	\$	-
母 公 司	\$		\$	\$ 1,088

本公司資金貸與母公司為無擔保放款，利率與市場利率相近。該等放款預期均可於一年內回收，經評估後無預期信用損失。

(七) 其他關係人交易

1. 權利金

母公司於 92 年 5 月與日商住友金屬工業株式會社（於 108 年 4 月更名為日本製鐵株式會社）及日商住友商事株式會社簽訂合資協議書，在同年 7 月合資設立東亞聯合鋼鐵公司，母公司藉由此合資公司可獲得質優且料源穩定之扁鋼胚。母公司與本公司簽訂扁鋼胚授權協議書，本公司依採購噸數支付權利金予母公司，113 及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之權利金支出分別為 14,796 千元及 13,827 千元（已列入上述（三）進貨），113 年 3 月 31 日暨 112 年 12 月 31 日及 3 月 31 日應付權利金分別為 15,726 千元、9,636 千元及 12,009 千元（列入（五）應付關係人款項）。上述扁鋼胚之採購價格依合約約定之公式計算。

2. 租 賃

(1) 本公司出租部分土地、屋頂與倉庫予兄弟公司，113 及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日租金收入分別為 1,627 千元及 1,458 千元。

(2) 本公司出租部分土地與廠房儲區予母公司，113 及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之租金收入分別為 1,526 千元及 1,351 千元。

3. 其他支出及資本支出

其他支出包括進出口運什費、出口代理費、租金支出、董事報酬及車馬費等。

(1) 其他支出

	113 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
母 公 司	\$ 16,173	\$ 25,282
其他關係人	27,109	26,821
兄弟公司	25,593	18,918
	<hr/>	<hr/>
	\$ 68,875	\$ 71,021

(2) 資本支出

	113 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
兄弟公司		
中 機	\$ 14,000	\$ 2,400
其 他	<u>1,300</u>	-
	<u>\$ 15,300</u>	<u>\$ 2,400</u>

4. 出售下腳收入（列入銷貨成本減項）

	113 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
兄弟公司		
中聯資	<u>\$ 89,738</u>	<u>\$ 98,111</u>

(八) 主要管理階層薪酬

董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	113 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
短期員工福利	\$ 5,090	\$ 11,548
退職後福利	<u>187</u>	<u>444</u>
	<u>\$ 5,277</u>	<u>\$ 11,992</u>

三一、質抵押之資產

下列資產（按帳面價值）業經提供作為銀行透支之擔保：

	113 年 3 月 31 日	112 年 12 月 31 日	112 年 3 月 31 日
定期存款（列入其他金融資產— 流動項下）	\$ 800,000	\$ 500,000	\$ 800,000
活期存款（列入其他金融資產— 流動項下）	<u>300,000</u>	<u>300,000</u>	<u>300,000</u>
	<u>\$ 1,100,000</u>	<u>\$ 800,000</u>	<u>\$ 1,100,000</u>

三二、重大或有負債及未認列之合約承諾

除其他附註所述者外，本集團於 113 年 3 月 31 日之重大承諾事項及或有事項如下：

- (一)為採購原料及設備已開立但未使用信用狀金額約 3,085,671 千元。
- (二)已簽約或承諾之資本支出合約金額 467,880 千元，已入帳金額 234,624 千元，分別列入未完工程及待驗設備及預付設備款項下。
- (三)為採購及進出口貨物所需由金融機構提供保證金額約 60,364 千元，及為購料提供保證票據約 174,500 千元。

三三、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係本集團各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

單位：各外幣千元／匯率元

	外幣	匯率	帳面金額
<u>113 年 3 月 31 日</u>			
<u>金融資產貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 29,702	32.000 (美金：新台幣)	\$ 950,462
<u>金融負債貨幣性項目</u>			
美 金	30,965	32.000 (美金：新台幣)	990,867
<u>112 年 12 月 31 日</u>			
<u>金融資產貨幣性項目</u>			
美 金	28,486	30.710 (美金：新台幣)	874,649
<u>金融負債貨幣性項目</u>			
美 金	14,385	30.710 (美金：新台幣)	441,694
<u>112 年 3 月 31 日</u>			
<u>金融資產貨幣性項目</u>			
美 金	17,382	30.45 (美金：新台幣)	529,286
<u>金融負債貨幣性項目</u>			
美 金	7,041	30.45 (美金：新台幣)	214,395

本集團於 113 及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日外幣兌換損益（已實現及未實現）分別為利益 17,222 千元及 861 千元，由於外幣交易種類繁多，是以無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

三四、附註揭露事項

(一) 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：附表一。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額百分之二十以上：附表二。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額百分之二十以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：無。
11. 被投資公司資訊：附表三。

(三) 大陸投資資訊：無。

(四) 主要股東資訊：附表四。

三五、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。本集團之應報導部門如下：

- 本公司（中鴻）—鋼鐵產品製造、加工及銷售。
- 其他公司—鴻高投資公司，從事一般投資業務。

部門收入與營運結果

本集團之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

113年1月1日		中鴻	其他	調整及沖銷	合併
至3月31日					
來自母公司及合併子公司					
以外客戶之收入合計	\$ 9,148,182	\$ 2	\$ -	\$ 9,148,184	
部門利益	\$ 51,412	\$ (80)	\$ 60	\$ 51,392	
利息收入	7,564	14	-	7,578	
其他收入	37,417	-	(60)	37,357	
其他利益及損失	13,821	-	-	13,821	
財務成本	(49,648)	-	-	(49,648)	
採權益法認列之關聯企業					
損益之份額	(264)	-	66	(198)	
本期稅前淨利	60,302	(66)	66	60,302	
所得稅費用	377	-	-	377	
本期稅後淨利	\$ 59,925	\$ (66)	\$ 66	\$ 59,925	
可辨認資產	\$ 30,301,427	\$ 29,349	\$ -	\$ 30,330,776	
採用權益法之投資	3,156,004	-	(29,014)	3,126,990	
資產合計	\$ 33,457,431	\$ 29,349	\$ (29,014)	\$ 33,457,766	
負債合計	\$ 17,577,884	\$ 335	\$ -	\$ 17,578,219	
112年1月1日					
至3月31日		中鴻	其他	調整及沖銷	合併
來自母公司及合併子公司					
以外客戶之收入合計	\$ 9,523,353	\$ 381	\$ -	\$ 9,523,734	
部門利益	\$ 470,753	\$ 4	\$ 60	\$ 470,817	
利息收入	12,037	10	-	12,047	
其他收入	55,351	-	(60)	55,291	
其他利益及損失	(3,308)	-	-	(3,308)	
財務成本	(51,380)	-	-	(51,380)	
採權益法認列之關聯企業					
損益之份額	267	-	(11)	256	
本期稅前淨利	483,720	14	(11)	483,723	
所得稅費用	88,879	3	-	88,882	
本期稅後淨利	\$ 394,841	\$ 11	\$ (11)	\$ 394,841	
可辨認資產	\$ 30,370,419	\$ 38,887	\$ -	\$ 30,409,306	
採用權益法之投資	3,879,332	-	(37,361)	3,841,971	
資產合計	\$ 34,249,751	\$ 38,887	\$ (37,361)	\$ 34,251,277	
負債合計	\$ 16,599,607	\$ 1,526	\$ -	\$ 16,601,133	

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之總部管理成本與董事酬勞、租金收入、利息收入、處分不動產、廠房及設備損益、外幣兌換淨（利益）損失、財務成本以及所得稅費用等。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

中鴻鋼鐵股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 113 年 3 月 31 日

附表一

單位：新台幣千元

(除另註明外)

持 有 之 公 司	有 价 證 券 种 類 及 名 称	與 有 价 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	股 數 / 單 位 數	期 末				備 註	
					帳 面 金 額	持 股 比 率 (%)	公 允 價 值			
中鴻鋼鐵公司	普通股	母 公 司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動	34,359,239	\$ 821,186	-	\$ 821,186			
	中國鋼鐵公司									
	普通股	本公司擔任監察人		134,167	\$ 38,868	2	\$ 38,868	112.11.30 淨值		
	台灣偉士伯公司			250,000	6,830	5	6,830	112.12.31 淨值		
鴻高投資公司	普通股	最 終 母 公 司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	1,003,980	\$ 45,698		\$ 45,698			
	中國鋼鐵公司									

中鴻鋼鐵股份有限公司及子公司
與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額百分之二十以上
民國 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表二

單位：新台幣千元

(除另註明外)

進（銷）貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易 不同之情形及原因				應收（付）票據、帳款		備註			
			進（銷）貨	金額	佔總進（銷）貨之比率（%）	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收（付）票據、帳款之比率（%）						
中鴻鋼鐵公司	中國鋼鐵公司	母公司	進貨	\$2,421,265	27	即期信用狀／驗收後付款	\$-			(\$276,176)	(33)					
	中龍鋼鐵公司	兄弟公司	進貨	3,306,855	37	即期信用狀	-			-	-					
	CSC Steel Sdn. Bhd.	兄弟公司	銷貨	(275,286)	(3)	裝船日(不含)起 7營業日內電匯	-			-	-					

中鴻鋼鐵股份有限公司及子公司

被投資公司資訊

民國 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表三

單位：新台幣千元

(除另註明外)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原 始 投 資 金 額		期 末 持 有		被投資公司	本期認列之	備註
				本期期末	本期期初	股 數	比 率 (%)			
中鴻鋼鐵公司	鴻高投資開發公司	台灣	一般投資	\$26,000	\$26,000	2,600,000	100.00	\$29,014	(\$66)	(\$66) 子公司(註)
中鴻鋼鐵公司	運鴻投資公司	台灣	一般投資	2,001,152	2,001,152	329,802,616	39.59	2,889,596	863	342 關聯企業
中鴻鋼鐵公司	鑫尚揚投資公司	台灣	一般投資	200,000	200,000	20,000,000	16.67	237,394	(3,238)	(540) 關聯企業

註：已於編製合併財務報告時沖銷。

中鴻鋼鐵股份有限公司

主要股東資訊

民國 113 年 3 月 31 日

附表四

主 要 股 東 名 稱	股		份 持 股 比 例 (%)
	持	有	
中國鋼鐵股份有限公司		582,673,153	40.58

註 1：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有本公司已完成無實體登錄交付之普通股合計達 5% 以上資料且股東持有普通股之總股數除以已完成無實體登錄交付之普通股之總股數，且計算至百分比小數點第二位，百分比第三位以後無條件捨去。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

註 2：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過 10% 之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。